



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)
PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 190]

नई दिल्ली, शनिवार, जुलाई 5, 1980/असाढ़ 14, 1902

No. 190]

NEW DELHI, SATURDAY, JULY 5, 1980/ASADHA 14, 1902

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके
Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate
compilation

विधि, न्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 4 जुलाई, 1980

सा०का० वि० 395(अ) :—केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खण्ड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए निम्नलिखित नियम बनाती है अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ : (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागू लेखा अभिलेख (संक्षेपिक अमल) नियम, 1980 है।

(2) ये 1 अगस्त, 1980 को प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना :—ये नियम “लघु औद्योगिक एकाक” के अन्तर्गत आने वाली कम्पनियों को छोड़कर, विभिन्न श्रेणियों के अर्थात् तकनीकी (इंजिनियरिंग) बैटरी, भूद, वैश्वेयिक आदि संक्षेपिक अमल के उत्पादन या विनिर्माण में लगी हुई प्रत्येक कम्पनी को लागू होंगे।

इस नियम के प्रयोजनार्थ, “लघु औद्योगिक एकाक” से राज्य सरकार के, यथास्थिति, उद्योग या लघु उद्योग निदेशालय में रजिस्ट्रीकृत कोई ऐसा औद्योगिक उपक्रम अभिप्रेत है जिसकी बाकल संयंत्र और मशीनरी में विनिर्माण, मुख्य में, बस लाञ्छन रूप से अधिक नहीं है।

3. अभिलेखों का रखा जाना :—(1) प्रत्येक कम्पनी, जिसको ये नियम लागू होंगे, इन नियमों के प्रारंभ पर या उसके पश्चात् अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की आगत समुचित लेखा बहियां रखेगी जिनमें अन्य बातों के साथ साथ, सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में इन नियमों में उल्लेख अनुसूची 1 और अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां, जहां तक ये नियम 2 में निश्चित संक्षेपिक अमल को लागू होती हैं, होंगी :

परन्तु यदि उक्त कंपनी नियम 2 में निश्चित मदों के अनिर्दिष्ट किसी अन्य उत्पाद (वों) का विनिर्माण कर रही है या किहीं अन्य क्रियाकलापों में लगी है तो सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में विशिष्टियां, जहां तक वे ऐसे उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू होती हैं, नियम 2 में निश्चित मदों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएगी।

(2) उपनियम (1) में निश्चित लेखाबहियां नियमित आधार पर ऐसी रीति से रखी जाएगी कि किसी वित्तीय वर्ष (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) के दौरान नियमित अंतरालों पर जैसे तिमाही की तथा सम्पूर्ण वित्तीय वर्ष की, नियम 2 में निश्चित संक्षेपिक अमल की किसी श्रेणी के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की संगणना, उसमें प्रविष्ट की गई विशिष्टियों से संबद्ध हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखाबही और अनुसूची 2 में निश्चित प्रत्येक उक्त कंपनी के, जिससे वे संबंधित हैं, वित्तीय वर्ष का समाप्ति से नब्बे दिन के भीतर पूरा कर लिया जाएगी।

(3) कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निविष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कम्पनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबंधों का उम्मीद रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी मुक्तियुक्त फंडम उठाए, जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन रखे के लिए उत्तरदायी है।

4. शास्त्रि:—यदि कोई कम्पनी नियम 3 के उपबंधों का उल्लंघन करेगी तो कम्पनी और उसका अधिकारी जो व्यक्तिकर्मी है नियम 3 के उपनियम (3) में निविष्ट व्यक्ति भी है, कम्पनी अधिनियम 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबंधों के अधीन रखे हुए जुर्माने से, जो पांच सौ रुपए तक का हो सकेगा, और जारी रहने वाले उत्तरदायी को दण्ड में अनिवार्य जुर्माने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए जिसके दौरान उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपए तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा।

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री :

(क) कच्ची सामग्री : किसी श्रेणी के सल्फ्यूरिक अम्ल के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में वस्तुतः प्रयुक्त सल्फर (गंधक) की सभी प्राप्तियां निर्गम और अतिशेष के मात्रा और लागत दोनों को दर्शित करने हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। कच्ची सामग्री के इन अभिलेखों में ऐसे व्योरे होंगे जिनसे कि कम्पनी, कच्ची सामग्री की मात्रा, प्राप्तियां का लागत (जिसमें संकर्म पर्यन्त सभी सीधे प्रकार सम्मिलित होंगे), निर्गम और अतिशेष अवधारित कर सके। वह आधार जिस पर उक्त मात्रा और निर्गम और खपत की लागत संगणित की गई है लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। सल्फर (गंधक) की वरों में अधिप्राप्त कोई रियायत जैसे कि सल्फ्यूरिक अम्ल के अन्तिम प्रयोग पर रियायत भी लेखे जोखे में ली जाएगी और उपयुक्त रूप से प्रदर्शित की जाएगी और उमका लागत अभिलेखों में समायोजन किया जाएगा।

(ख) यदि सल्फ्यूरिक अम्ल का विनिर्माण कच्चे गंधक, जैसे जिंक (पाइराइट) कायर पाइराइट (कायर सल्फाइड) लोहे पाइराइट (लोह सल्फाइड) और अन्य गंधक वाले मिश्रणों से किया जाता है, तो निबेशों को मूल्य और मात्रा को अभिलिखित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि विनिर्मित सल्फ्यूरिक अम्ल की लागत उचित रूप से संगणित की जा सके।

(ग) प्रसंस्करण सामग्री : प्रसंस्करण सामग्री और उत्प्रेरक की प्रत्येक सब की प्राप्ति, निर्गम और अतिशेषों का, दर्शित करने हुए मात्रा और लागत दोनों का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। किसी वित्तीय वर्ष में निर्गमित बैलेंडियम पेंट प्रोक्साइड की दशा में मूल्य और मात्रा का, खपत के लिए उपयुक्त समायोजन का समुचित अभिलेख रखा जाएगा और यदि उपयोग एक से अधिक वित्तीय वर्षों में होता है तो आवश्यक समायोजन किया जाता चाहिए। यदि ऐसा संभव नहीं है तो खपत का निर्धारण तकनीकी आधार पर किया जाए। ऐसी प्रसंस्करण सामग्री और उत्प्रेरक की लागत में, संकर्म पर्यन्त सभी सीधे प्रकार, जहाँ कहीं विनिविष्ट रूप से उपगत किए गए हों, सम्मिलित होंगे। विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पादों में निर्गम और खपत समुचित रूप से दर्शित की जाएगी।

(घ) प्रसंस्करण रसायनों की प्राप्ति : विभिन्न प्रसंस्करणों से प्राप्त रसायनों की मात्रा और उनकी लागत दर्शित करने हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इस प्रकार प्राप्त कतिपय रसायनों की दशा में, जिनका प्रसंस्करण में पुनः प्रयोग नहीं हो सकता है और जिन्हें और प्रसंस्करण के बिना विक्रय या व्ययनित कर दिया जाता है तो ऐसे विक्रय की बसुली को अभिलिखित और संवेद्य प्रसंस्करण के सामने मुक्तियुक्त

आधार पर समायोजित किया जाएगा। यदि इन रसायनों को, यथास्थिति प्रयोग या विक्रय के योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक है तो ऐसे और प्रसंस्करण में होने वाली लागत का पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

(ङ) खपने वाले सामान, छोटे औजारों, मशीनों के फालतू पुर्जों आदि

(1) खपने वाले सामान, छोटे औजारों, और मशीनों के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गम और अभिलेखों की मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्म पर्यन्त उपगत सभी प्रकार जहाँ कहीं वे विनिविष्ट रूप से उपगत किए गए हैं सम्मिलित होंगे।

(2) खपने वाले सामान और छोटे औजारों का दशा में, जिनकी लागत नगण्य है, कम्पनी, यदि वह ऐसा करना चाहती है तो उन सबों के मुख्य समूह के लिए ऐसे अभिलेख रख सकती है।

(3) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनों के फालतू पुर्जों के निर्गम और खपत की लागत सुसंगत लेखाशेखों जैसे उत्पादन संयंत्र और मशीनों की मरम्मत भवनों की मरम्मत आदि पर प्रभावित की जाएगी। पूँजी संकर्मों, जैसे भवनों, संयंत्र और मशीनों तथा अन्य प्राप्ति, वृद्धि में उपयोग में लाई गई सामग्री सुसंगत पूँजी शीषों के अधीन दिखाई जाएगी।

(च) सामग्री का बरबाद होना, खराब होना, अस्वीकृत किया जाना हानि आदि कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान छोटे औजार और मशीनों के फालतू पुर्जों की, बाहे अभिवहन के दौरान, भण्डारकरण, विनिर्माण या किसी अन्य कारण से हुई बरबादी, उनकी खराबी, उनके अस्वीकृत किए जाने और हानि की मात्रा और लागत दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उपरोक्त हानियों और अस्वीकृत और बरबाद सामग्री जिसमें खराब सामग्री भी, यदि कोई है, सम्मिलित है, के व्ययन से प्राप्त आय के समायोजन की रीति, उत्पादन की लागत के अवधारण के लिए लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी।

2. बेतन और मजदूरी :

(क) विभागों या लागत केन्द्रों में सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जन तथा उन कार्यों का, जिन पर उन्हें नियोजित किया गया है, दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में निम्नलिखित तथ्य भी पृथक्कृत उपदर्शित किए जाएंगे :—

(1) उपाजित अतिकाल मजदूरी ;

(2) उपाजित मात्रा अनुपाती दर मजदूरी ;

(3) उपाजित प्रोत्साहन मजदूरी बाहे, व्यक्तिगत या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपाजित की गई है ;

(4) वैयक्तिक श्रमिकों के उपार्जन।

(ख) निस्कार्य समय की प्रविष्टियां उस के कारणों का उल्लेख करते हुए, वर्गीकृत शीषों के अधीन पृथक्कृत लेखबद्ध की जाएगी। उत्पाद की लागत अवधारित करने में निष्कार्य समय के लिए किए गए संवायों की गणना करने में अपनाई गई पद्धति की लागत अभिलेखों में स्पष्ट किया जाएगा।

(ग) पूँजी संकर्मों जैसे संयंत्रों और मशीनों, भवनों की या अन्य स्थायी प्राप्ति, वस्तुओं के कारण दी जाने वाली मजदूरी और बेतन का सुसंगत पूँजीशीषों के अधीन लेखा रखा जाएगा।

3. सेवा विभाग के खर्च :

(क) प्रत्येक सेवा विभाग या सेवा व लागत केन्द्र पर उपगत खर्चों को उपदर्शित करने वाले व्योरेवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये खर्च सामान्य-पूर्ण आधार पर अन्य सेवा और उत्पादन विभागों में प्रभावित किए जाएंगे और निरन्तर नहीं रहेंगे।

(ख) जल : विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में सल्फ्यूरिक अम्ल के विनिर्माण के लिए अभिक्रियान्वयन किए गए और उपभोग किए गए जल की मात्रा और लागत को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख ऐसे व्योरे के साथ रखे जाएंगे कि कंपनी इस अनुसूची के उपाबन्ध-1 में आवश्यक विनिर्दिष्टियां देने में समर्थ हो सके। संबंध विभागों को आवंटित अभिक्रियान्वयन किए गए जल की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और निरन्तर बही रखी जाएगी।

(ग) वाष्प : यदि कंपनी द्वारा वाष्प तैयार किया जाता है तो विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में सल्फ्यूरिक अम्ल के उत्पादन में तैयार किए गए और खपत किए गए वाष्प की मात्रा और लागत को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख इस प्रकार रखे जाएंगे कि कंपनी इस अनुसूची के उपाबन्ध-2 में आवश्यक विनिर्दिष्टियां देने में समर्थ हो सके। सल्फ्यूरिक अम्ल और कंपनी के अन्य एककों में खपत किए गए वाष्प की लागत युक्तियुक्त आधार पर संगणित की जाएगी और निरन्तर बही रखी जाएगी। यदि कंपनी के किसी अन्य एकक द्वारा सल्फ्यूरिक अम्ल संयंत्र के लिए वाष्प तैयार और प्रदाय किया गया है तो इस प्रकार प्रदाय वाष्प की लागत युक्तियुक्त आधार पर सल्फ्यूरिक अम्ल क्रिया कलाप को प्रभावित की जाएगी और निरन्तर बही रखी जाएगी। सल्फ्यूरिक अम्ल संयंत्र द्वारा उत्पादित ऊष्माक्षेपी शीर्ष (घनविष्ट ऊष्मा) की मात्रा का समुचित अभिलेख रखा जाएगा और वायुमय केन्द्र और किसी अन्य सेवा संयंत्र को प्रदाय किया जाएगा। उधार युक्तियुक्त आधार पर होगा और निरन्तर बही रखा जाएगा।

(घ) विद्युत : क्रय की गई विद्युत की मात्रा और लागत के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। जहां कंपनी स्वयं विद्युत जनन करती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में सल्फ्यूरिक अम्ल के लिए उत्पादन और खपत की गई विद्युत की लागत को दर्शित करते हुए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में ऐसे व्योरे होंगे जिससे कि कंपनी इस अनुसूची के उपाबन्ध-3 में आवश्यक विनिर्दिष्टियां देने में समर्थ हो सके।

जहां कंपनी के किसी अन्य एकक द्वारा विद्युत जनन किया जाता है और सल्फ्यूरिक अम्ल संयंत्र को प्रदाय की जाती है, वहां इस प्रकार प्रदाय की गई विद्युत की मात्रा और लागत निर्धारित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। उस एकक द्वारा प्रभावित दर युक्तियुक्त आधार पर होगी और निरन्तर बही रहेगी। सल्फ्यूरिक अम्ल के उत्पादन के लिए आवंटित विद्युत की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और निरन्तर बही रहेगी।

6 कर्मशाला/मरम्मत और अनुरक्षण

कर्मशाला द्वारा विभिन्न शीर्षों के अधीन और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मरम्मत और अनुरक्षण पर उपगत व्यय को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में वह आधार भी दर्शित किया जाएगा जिसमें कर्मशाला के विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों पर प्रभावित किया जाएगा। ऐसे प्रमुख मरम्मत संकर्मों पर खर्च, जिससे एक से अधिक वित्तीय वर्षों तक फायदा होने की संभावना है, लागत अभिलेखों में, सुसंगत अवधि के दौरान विनिर्मित सल्फ्यूरिक अम्ल की लागत प्रभावित करने में उसकी गणना की रीति उपदर्शित करते हुए पृथक् उपदर्शित किए जाएंगे।

पूँजीगत प्रभार के संकर्मों पर उपगत खर्च पूँजीकृत किए जाएंगे। ऐसे कार्य की लागत में सामग्री, श्रम और उपरिचय का भ्रंश सम्मिलित होगा। कंपनी के किसी अन्य एकक के लिए सल्फ्यूरिक अम्ल कर्मशाला द्वारा तब तक उनके विपरीत किए गए कार्यों को युक्तियुक्त आधार पर प्रभावित किया जाएगा और निरन्तर बही रहेगा।

5 अवक्षयण

(क) जिन स्थायी आस्तियों की वास्तविक अवक्षयण की व्यवस्था की जाती है, उनकी लागत और अन्य विनिर्दिष्टियों को दर्शित करने

वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ साथ, आस्ति की प्रत्येक मद की लागत जिसके अन्तर्गत प्रतिष्ठापन प्रभार यदि कोई हो, भी है, प्रतिष्ठापन की तारीख और अवक्षयण की दर भी दर्शित की जाएगी। उन आस्तियों के संबंध में, जिनकी लागत अयुक्तियुक्त व्यय करने पर या बिलम्ब के बिना निश्चित नहीं की जा सकती है, उनका इन नियमों के आरम्भ होने पर या उसके पश्चात् निर्णायक वर्ष आरम्भ के प्रथम दिन बहियों में दिखाए गए मूल्यांकन को ही बहीमूल्य के रूप में लिया जाएगा। ऐसे मूल्यांकन में से किसी आस्ति का वह पुनर्मूल्यांकन जो पूर्वोक्त तारीख से पहले किया गया हो, सम्मिलित होगा।

(ख) जिस आधार पर अवक्षयण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों, विभागों और उत्पादों को प्रभावित किया जाता है उन्हें अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। विभिन्न लागत के और विभागों पर प्रभावित अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसार प्रभावित अवक्षयण से कम नहीं होगा और वह ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग में लागू गए संयंत्र मशीनरी और अन्य स्थायी आस्तियों के संबंधों में होगा। ऐसी आस्तियों या आस्ति समूहों की दशा में, जिन पर अवक्षयण आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) और उसके अधीन बनाए गए नियमों में यथा उपबन्धित से भिन्न रीति में सुसंगत वर्ष में शत प्रतिशत बढ़े खाते डाला जाता है, तो वह अवक्षयण उन्ते वर्षों में विस्तृत किया जाएगा जितने वर्षों तक उस आस्ति या आस्ति समूह से फायदा प्राप्त किया जाता है। यदि लागत अभिलेखों में किसी वित्तीय वर्ष में प्रभावित की राशि कंपनी अधिनियम के पूर्वोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभावित अवक्षयण की राशि से अधिक है तो इस प्रकार प्रभावित अधिक राशि को लागत अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा। किन्तु आस्तियों की किसी एकल मद के प्रति लागत अभिलेखों में प्रभावित सम्पूर्ण अवक्षयण संबंधी प्रभार आस्ति की अपनी मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

6 उपरिचय

खर्च, जिसमें उपरिचय सम्मिलित होगा की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इस व्यय को संकर्म, प्रशासन और विक्रय और वितरण उपरिचय के रूप में विभक्तित वर्गीकृत और श्रेणीकृत किया जाएगा। जहां कंपनी सल्फ्यूरिक अम्ल के विनिर्माण के अतिरिक्त किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण या किसी अन्य क्रियाकलाप में लगी है वहां उस विनिर्दिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद से संबंधित उपरिचय अलग किया जाएगा और प्रथम बार में संबंधित क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभावित किया जाएगा और उसके पश्चात् अवक्षयण सामान्य खर्च युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभावित किए जाएंगे और निरन्तर बही रहेंगे। अभिलेखों में वह आधार स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा जिस पर सामान्य उपरिचय का जिसमें कंपनी के मुख्य कार्यालय के खर्च भी सम्मिलित हैं सल्फ्यूरिक अम्ल क्रियाकलाप और अन्य क्रियाकलापों में प्रभाजन करने में अनुसरण किया गया है। जहां उपरिचय पूँजीगत संकर्मों को आवंटनीय/प्रभाजनीय है वहां उन्हें लागत अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा। सामान्य खर्चों के प्रभाजन में अपनाई गई रीति और उत्पादों में उपरिचय के आभेदन का आधार भी लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

7 अनुसंधान और विकास व्यय

कंपनी द्वारा सल्फ्यूरिक अम्ल की प्रकृति के अनुसार अनुसंधान और विकास अर्थात् उत्पादों का विकास, विद्यमान और नया विनिर्माण की प्रतियोगिता, विद्यमान और नई नई संयंत्र सुविधाओं का डिजाइन और विकास, विद्यमान और नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसंधान आदि, यदि कोई हो व्योरे को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख पृथक् रखे जाएंगे। जहां ऐसे अनुसंधान की उपयोगिता एक वित्तीय वर्ष से अधिक तक विस्तारित होती है, वहां ऐसे व्यय को आस्थगित व्यय के रूप में माना जाएगा और सल्फ्यूरिक अम्ल के उत्पादन और अन्य उत्पादों पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभावित किया जाएगा जिसका निरन्तर अनुसरण किया जाएगा।

8. व्याज

व्याज प्रभाव दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। व्याज की राशि सल्फ्यूरिक अम्ल और अन्य क्रियाकलाप में युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आवंटित की जाएगी जिसका निरन्तर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे आवंटित का आधार खर्चों में सुस्पष्ट रूप से लिखा जाएगा। सल्फ्यूरिक अम्ल के लिए व्याज के अंश का उसकी विभिन्न श्रेणियों में और प्रभावज भी युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण होगा और उसका निरन्तर अनुसरण किया जाएगा।

9. निर्यात पर व्यय

सल्फ्यूरिक अम्ल के निर्यात पर, यदि कोई हो, उपगत व्यय को दर्शित करने वाले अभिलेख पृथक् रखे जाएंगे ताकि निर्यात व्यय की लागत सही सही अवधारित की जा सके। निर्यात पर उपगत व्यय तथा उपाजित कोई निर्यात प्रोत्साहक निर्यात विधियों से संबंधित लागत विवरणियों से स्पष्टः प्रकट होंगे। निर्यात प्रोत्साहक अन्य आय के रूप में माना जाएगा और लागत अभिलेखों में सुस्पष्टतः लिखा जाएगा।

10. स्वेतिक खपत के लिए अन्तरित सल्फ्यूरिक अम्ल

कंपनी के अन्य विभागों/एककों को उनकी अपनी खपत के लिए, अन्तरित सल्फ्यूरिक अम्ल की मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अन्तरण सामान्यतः लागत अभिलेखों में प्रकट की जाने वाली लागत पर किया जाएगा। फिर भी यदि, खपत के लिए लागत से भिन्न मूल्यांकन पर सल्फ्यूरिक अम्ल का अन्तरण किया जाता है तो ऐसे अन्तरण से होने वाला सामान्य लाभ या हानि भी लेखा अभिलेखों में दिखाए जाएंगे।

11. बालू कर्ष परिकल्पित माल का स्टॉक

बालू कार्य और परिकल्पित माल के स्टॉक की लागत के अवधारण के लिए अनुसरण की जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी ताकि लागत के उन तत्वों को परिकल्पित किया जा सके जो ऐसी संगणना में सम्मिलित किए गए हैं।

12. लागत विवरण

उस दशा में, जब कि सल्फ्यूरिक अम्ल का विनिर्माण जिक या तोबे आदि के संकेत से किया जाता है, सल्फर डाईआक्साइड गैस की लागत का निर्धारण सल्फर अन्तर्वस्तु के आधार पर या यदि माप की संगणना संभव नहीं है तो समुचित तकनीकी आधार पर किया जाएगा। इसी के आधार पर सल्फ्यूरिक अम्ल के उत्पादन की लागत निकाली जाएगी और लागत विवरण जैसा कि प्रारूप क-1 है, में प्रदर्शित की जाएगी।

(क) यदि कंपनी नियम 2 में उल्लिखित श्रेणियों में से किसी श्रेणी के सल्फ्यूरिक अम्ल का विक्रय या अपने उपयोग के लिए विनिर्माण करती है तो प्रत्येक श्रेणी की पृथक् पृथक् लागत प्रारूप क में दर्शित की जाएगी।

(ख) किसी प्रक्रिया से उत्पन्न होने वाले ऐसे उत्पाद की लागत जो परचालवर्ती प्रक्रिया के लिए कच्ची सामग्री बन जाता है, पूर्ववर्ती प्रक्रम तक उत्पादन की लागत पर मूल्यांकित की जाएगी।

13. उत्पादन अभिलेख

किसी कंपनी द्वारा उत्पादित विभिन्न श्रेणियों के सल्फ्यूरिक अम्ल के सभी परिकल्पित उत्पादों विक्रय और/या स्वेतिक खपत के लिए, निर्मित और अतिशयों के परिमाणिक अभिलेख रखे जाएंगे। सभी परिकल्पित उत्पादन की दायित्व व्यौरों में या हर किस्म के उत्पाद के लिए नियंत्रित लेखा के रूप में रखा जा सकेगा, परन्तु ऐसे नियोजित लेखों के अनुसार अभिलेखों के मूल्य का सल्फ्यूरिक अम्ल प्रत्येक श्रेणी के परिमाणिक लेखा

में दर्शित मात्रा के मूल्य के साथ कालिक, वर्ष में कम से कम एक बार मिलान किया जाएगा।

14. लागत और ब्रितीय लेखाओं का मिलान

यथार्थता सुनिश्चित करने के लिए लागत अभिलेखों का वित्तीय लेखावहियों से समय समय पर मिलान किया जाएगा। यदि कोई अन्तर हो तो उन्हें स्पष्टतः दर्शाया और उनके लिए स्पष्टीकरण दिया जाता है वह कंपनी के वित्तीय वर्ष से अधिक नहीं होगी। मिलान ऐसी नीति से किया जाएगा कि निवेशाधीन उत्पाद की लाभप्रदता ठीक ढंग से आंकी जा सके और कंपनी के समग्र लाभ/हानि से उत्पाद को लाभ/हानि का तालमेल बैठाया जा सके। कंपनी द्वारा उपगत कुछ व्यय और उसके द्वारा प्राप्त आय और सल्फ्यूरिक अम्ल को उपयोजित अंश को दर्शाने वाला एक विवरण वित्तीय लेखाओं के साथ सम्यक् रूप से मिलान के पश्चात् अनुसूची 2 के प्रारूप 'ग' में रखा जाएगा।

15. लागत अन्तरों का समायोजन

अह्रा कंपनी का अभिलेखों को वास्तविक से भिन्न किसी अन्य आधार पर जैसे कि मानक लागत पर रखती है वहाँ कंपनी द्वारा ऐसी प्रक्रिया के अधीन उत्पादों की लागत की संगणना के लिए अपनाई गई प्रक्रिया अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। उत्पादों की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अन्तरों के समायोजन के लिए अपनाई गई पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट दर्शित की जाएगी। लागत अन्तरों को अनुसूची 2 के संबंधित प्रारूप में सुसंगत शीर्षों के सामने दर्शित किया जाएगा। अन्तर होने के कारणों को लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

16. वास्तविक सत्यापन के अभिलेख

स्टॉक में रखी गई समस्त वस्तुओं, जैसे कि कच्ची सामग्री रमायन, मशीनरी, फालतू पुर्जें, ईंधन, परिकल्पित भूत और स्थिर अस्थियों के वास्तविक सत्यापन के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे सत्यापन से प्रकट होने वाली कमियाँ और बढ़ीतरियों के कारण और उत्पादन की लागत में उनके समायोजन के लिए अपनाई गई पद्धति अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी।

17. अन्तर कंपनी संघबह्वार

कंपनी द्वारा अपनी नियंत्रों कंपनी या समनुधर्मी या उसी प्रबंध के अधीन कंपनी जैसी कि कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370 (1ख) में परिभाषित है, या ऐसी कंपनी को जिसमें कंपनी का निवेशक ऐसी कंपनियों में भी निवेशक है, तथा उसके विपरीत स्थिति में की गई आपूर्तियों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें निम्नलिखित के संबंध में की गई संधिदाओं, करारों या समझौतों को दर्शित किया जाएगा—

(क) कच्ची सामग्री प्रसंस्करण सामग्री घटकों, धरवीकृत माल जिनमें स्क्रैप और स्थिर आस्तियाँ सम्मिलित हैं का क्रय और विक्रय,

(ख) संयंत्र प्रसुविधाओं का उपयोग,

(ग) उपयोगी वस्तुओं की आपूर्ति,

(घ) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबंध और कोई अन्य परामर्शी सेवाएँ।

इन अभिलेखों में वह आधार भी उपदर्शित किया जाएगा जिसका अनुसरण उनके बीच प्रभावित दलों की संगणना के लिए किया गया है ताकि ऐसी सेवाओं के लिए प्रभावित संदत वरों के भौतिक का अवधारण किया जा सके।

18. सांख्यिकी अभिलेख

सांख्यिकीय आंकड़े जैसे कि उपलब्ध संबंध घंटे, स्लाबट के कारणों सहित काम के वास्तविक संबंध घंटे सल्फर या अन्य कच्ची सामग्री के उपयोग से प्राप्त सल्फ्यूरिक अम्ल की उत्पादन प्रतिशत और वाष्प

की खपत और अन्य उपयोगी वस्तुओं की वर्गीकृत शीपों के अधीन मल्लयुक्त अम्ल के प्रति टन की दर पर रखा जाएगा।

ऐसे अभिलेख भी रखे जाएंगे जिनसे कि कंपनी मल्लयुक्त अम्ल क्रियाकलापों में लगाई गई पूंजी को परिलक्षित कर सके। अभिलेखों में स्थिर आगियों पर किए गए ऐसे नए विनिधान भी दर्शाए जाएंगे जिनका मुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन में कोई योगदान नहीं है। इसके अभिलेखित अभिलेख से विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए किए गए प्रतिस्थापन और वृद्धियां भी दर्शाए होंगी।

इन अनुसूची और अनुसूची 2 के उपबन्धों के अनुपालन में रखे गए मासिकवर्षीय और अन्य अभिलेख ऐसे होंगे जिनसे कि कंपनी जहां तक हो सके, लागत और विभिन्न सक्रियताओं पर नियंत्रण रख सके और लागत संपरीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़ों को दे सकें जिससे कि वह समय समय पर यथा संगोष्ठित लागत संपरीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी विषयों पर उचित रिपोर्ट दे सके। लागत अभिलेखों में रखे गए आंकड़ों का कंपनी द्वारा उत्पाद शुल्क और अन्य सरकारी प्राधिकारियों को भेजी गई कालिक विवरणियों से मिलान किया जाएगा।

उपबन्ध 1

कंपनी का नाम

रासायनिक कारखाने का नाम और पता

..... की समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान अतिप्रियाकृत और मृदुकरक/तापमृदुकरक खपत किए गए जल की वास्तव दर्जित करने वाला विशिष्ट/अतिप्रियाकृत जल की मात्रा।

विशिष्टता	मात्रा (इकाई)	वर्ष (रु०)	रकम (रु०)	(शीत मृदुकरक/तापमृदुकरक) अतिप्रियाकृत जल की प्रति लीटर मात्रा	
1	2	3	4	5 (क)	5 (ख)
				चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष

1. जल स्वामित्व
2. रसायन :
 - (क)
 - (ख)
 - (ग)
3. भंडार
4. बिद्युत
5. वेतन और मजदूरी
6. मरम्मत और अनुरक्षण
7. उपरिव्यय
8. अवशेष

योग

गुटाए, अमा, यदि कोई हों

गुट्टे योग

निम्नलिखित के लिए खपत :

इकाइयों की सं० रकम (रु०)

- (1) बाष्प
- (2) बिद्युत
- (3) अन्य सेवा विभाग
- (4) मल्लयुक्त अम्ल

योग (उपर्युक्त 10 के अनुसार)

टिप्पण :

1. यदि अतिप्रियाकृत जल की आपूर्ति किसी अन्य वाहरी पक्षकार को की जाती है तो की गई वस्तुधियों के लिए आवश्यक सूचीरा मद 9 के मागने की जाएगी।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, बोनस उपदान की व्यवस्था या उस अवधि के दौरान उसका वार्षिक संदाय और व्याज प्रसार केवल प्रथम 'ख' 'ग' और 'घ' में दर्शाए जाएंगे।

उपाध्याय 2

कंपनी का नाम

रसायन कारखाने का नाम और पता

..... वर्ष के दौरान तैयार/खपत किए गए बाष्प की मात्रा दर्शित करते वाला विवरण तैयार किए गए बाष्प की मात्रा वाले वर्ष पूर्ववर्ती वर्ष ।

विशिष्टता	मात्रा (टन)	दर (रु०)	रकम (रु०)	बाष्प की प्रतिशत	तैयार किए गए मात्रा
1	2	3	4	5 (क)	5 (ख)
				वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष

1. जल (उपाध्याय के अनुसार)
2. ईंधन
 - (क) कोयला
 - (ख) ईंधन तेल
 - (ग) बिजुत
 - (घ) अन्य ईंधन, यदि कोई हो (जो विनिर्दिष्ट किए जाएं)
3. मलपूरिक अम्ल संयंत्र की अपशिष्ट ऊष्मा
4. अन्य संयंत्रों का (जैसे बायलर निरीक्षण फीस आदि)
5. खपने वाला सामान
6. वेतन और मजदूरी
7. मरम्मत और अनुरक्षण
8. उपरिष्ठ
9. अवकाश
10. योग
11. घटाएं मुजरा यदि कोई हों
12. सर्वाधिक बाष्प की मात्रा मात्रा और लागत
निम्नलिखित के लिए खपत :
 - (1) बिजुत उत्पादन
 - (2) मलपूरिक अम्ल
 - (3) अन्य

योग ऊपर (12) के अनुसार

- टिप्पणी : 1. यदि बाष्प की आपूर्ति किसी अन्य बाहरी पक्षकार को की जाती है तो की गई वस्तुओं के लिए आवश्यक मुजरा मर 11 के सामने की जाएगी ।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस में भिन्न बोनस, कानूनी उपदान या उस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संवाय और व्याज प्रभार केवल प्रत्येक 'ख' 'ग' और 'घ' में दर्शित किए जाएंगे ।
3. वह दर जिस पर इस उपाध्याय के मर 3 के अनुसार अपशिष्ट ऊष्मा का मूल्यांकन किया जाता है प्रत्येक 'क' के मर 11 में दी गई दर के अनुरूप होना चाहिए ।

उपाध्याय 3

कंपनी का नाम

रसायन कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित/कीत और खपई गई बिजुत की लागत दर्शित करते हुए विवरण ।

उत्पादित यूनिटों की संख्या	वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
किए गए यूनिटों की संख्या	के० इलेक्ट्रिक ० एच०	के० इलेक्ट्रिक ० एच०
योग		
विद्युत गृह में खपत	के० इलेक्ट्रिक ० एच०	
जिसमें अन्य हानियां भी हैं		
खपत किए गए बिजुत यूनिट	के० इलेक्ट्रिक ० एच०	
कुल उत्पादित/किए गए बिजुत के अन्य हानि का प्रतिशत		

विशिष्टता	मात्रा यूनिट	दर रु०	रकम रु०	प्रति यूनिट (भागत)	
				बाल वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5 (क)	5 (ख)

क. 1. (क) बाण्य (उपाबंध 2 या 3 के अनुसार)

(ख) अन्य सामग्री

(यदि कोई हो, तो विनिर्दिष्ट कीजिए)

2. बापने वाला सामान
3. अन्य तीसरे प्रकार (जैसे कि बिद्युत गृहक आदि)
4. बेतन और मजदूरी
5. मरम्मत और रखरखाव
6. उपरिष्पय
7. प्रबन्धन
8. योग (1 से 7 तक)
9. घटाएँ, जमा यदि कोई हो
10. उत्पादित बिद्युत क शुद्ध लागत
- ख. कृष की गई बिद्युत
11. योग (क छन ख) प्रति यूनिट प्रीमत लागत निम्नलिखित में

बतत—

मात्रा

रकम

(1) जल अभिक्रियण

(2) बाण्य उत्पादन

(3) सत्यमृत्तिक प्रयत्न

(4) अन्य

योग: (ऊपर 11 के अनुसार)

- टिप्पण: 1. प्रतियूनिट लागत की संरचना, बिद्युत गृह में बतन की गई और अन्य हानियों को घटाने के पश्चात् प्रयोग के लिए उपलब्ध बिद्युत की शुद्ध इकाइयों के संदर्भ से की जाएगी।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान या उस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संवाध और व्याज प्रभाव प्रत्येक 'ख' 'ग' और 'घ' में दर्शित किए जाएंगे।
3. बिद्युत बाहरी पक्षकारों को विषय आदि, यदि कोई हो, के द्वारा ज्ञापन को इस उपाबंध की मद 9 के सामने पृष्ठा रूप से दर्शित किया हो जाएगा।

अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

परिव 'क'

कम्पनी का नाम

रसायन कारखाने का नाम और पता

.....को समान होने वाले वर्ष के दौरान बिजय के लिए सत्यमृत्तिक प्रयत्न श्रेणी उपदर्शित की जाए के उत्पादन की लागत को दर्शित करने वाला बिबरण।

उत्पादित मात्रा				बाल वर्ष एम टी	पूर्ववर्ती वर्ष एम टी
विविधिकां	मात्रा	दर रु०	रकम रु०	प्रति टन लागत	
				बाल वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5	6
1. सस्तर/पाइराइट					
2. उम्प्रेरक					
3. बेतन और मजदूरी					
4. उपयोगी बम्बुट					
(क) जल					
(ख) बाण्य					
(ग) बिजली					

1	2	3	4	5	6
5. सरम्मान और अनुरक्षण					
6. अन्य संकर्म उपरिबध्य					
7. अक्षयण					
8. प्रशासन उपरिबध्य का अंश					
9. लागत अन्तरों, यदि कोई हों, का समायोजन					
(क) सामग्री					
(ख) श्रम					
(ग) उपरिबध्य					
10. योग 1 से 9 तक					
11. घटाएं: वस्तुओं के लिए मजरा यदि कोई हो जिसमें अप- शिष्ट ऊष्मा भी है (जो विनिर्दिष्ट की जाए)					
12. योग					
13. चालू कार्य के प्रारंभ और समाप्ति के लिए समायोजन					
14. अपर्मा खपत के लिए समायोजन					
15. शुद्ध योग					
16. जोड़े: आदि अतिशेष					
17. घटाएं: घट अतिशेष					
18. प्ररूप 'ख' को अन्तर्गत सल्फ्यूरिक अम्ल की कुल लागत					

ऐसी कंपनियों को लागू होगा जो जो केवल मानक लागत प्रणाली में अभिलेख रखती हैं।

- टिप्पण: 1. विनिर्दिष्ट विभिन्न श्रेणी के सल्फ्यूरिक अम्ल की वास्तव पृथक पृथक लागत व विवरण रखा जाएगा।
2. यदि किसी अन्य सामग्री जैसे पाइराइट का प्रयोग कच्ची सामग्री के रूप में किया जाता है तो इस प्ररूप की मद 1 के सामने सल्फर के स्थान पर उसके व्योरे दर्शाए जाएंगे।
3. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न: बोनस कागूनी उपदान (आत्मिक और व्यवस्थाएं यदि कोई हों दोनों समग्र आधार पर) और ग्याज प्रभार केवल प्ररूप 'ख' और 'ग' प्ररूप में ही दर्शाए जाएंगे।
4. सल्फ्यूरिक अम्ल से प्राप्त अक्षिष्ट ऊष्मा का तकनीकी मूल्यांकन किया जाना चाहिए और इस प्ररूप के मद (1) के सामने लागत बीट पर दर्शाया जाए चाहिए और यह उपाबन्ध 2 के मद 3 के समाने होना चाहिए।

प्ररूप क-1

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता:—

जिक, ताँबे आदि के सल्फेट से सल्फ्यूरिक अम्ल (श्रेणी) के उत्पादन की लागत वित्त करने
वाला विवरण 1

विशिष्टियां	उत्पादित मात्रा			चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
				एम टी	एम टी
	मात्रा	दर रु०	रकम रु०	प्रति टन लागत	
				चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3	4	5	6

- यथा निर्धारित सल्फर डाइ आक्साइड की लागत
- उत्प्रेरक
- बेतन और मजदूरी
- उपयोमी वस्तुएं
 - जल
 - वाष्प
 - विद्युत
- सरम्मान और अनुरक्षण
- अन्य संकर्म उपरिबध्य
- अक्षयण
- प्रशासन उपरिबध्य का अंश

1	2	3	4	5	6
9.	लागत अंतरों का समायोजन यदि कोई हो (क) सामग्री (ख) श्रम (ग) उपरिख्य				
10.	योग 1 से 9 तक				
11.	घटाएं: वसूतियों के लिए, मुजरा यदि कोई है जिसमें अपशिष्ट ऊष्मा भी है।				
12.	योग				
13.	चालू कार्य के प्रारंभ और समाप्ति के लिए समायोजन				
14.	अपनी खपत के लिए समायोजन				
17.	जोड़े, आदि अतिशेष				
18.	प्ररूप 'ख' को अन्तर्गत मलस्यूटिक अम्ल की कुल लागत				

ऐसी कंपनियों को लागू होगा जो केवल मानक लागत प्रणाली में अभिलेखा खाती हैं।

टिप्पणी:—

1. वह आधार जिस पर गल्फर डाइआक्साइड की लागत और मात्रा निर्धारित की जाती है, उपदर्शित की जानी चाहिए।
2. उत्पाद के रूप में उत्पादित और मलस्यूटिक अम्ल के उत्पादन के लिए प्रयुक्त सल्फर डाइ आक्साइड के मूल्यांकन का आधार युक्तियुक्त होगा और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा।
3. विभिन्न श्रेणियों के विनिर्मित मलस्यूटिक अम्ल की बाबत पृथक् पृथक् लागत विवरण रखा जाएगा।
4. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस कानूनी उपदान (वास्तविक और ध्वयस्थाएं, यदि कोई हो दोनों समय आधार पर) और व्याज-प्रभार केवल प्ररूप 'ख' और 'ग' में ही दर्शाए जाएंगे।
5. मलस्यूटिक अम्ल से प्राप्त अपशिष्ट ऊष्मा का तकनीकी मूल्यांकन किया जाना चाहिए और उस प्ररूप के मद II के सामने लागत शीट पर दर्शाया जाना चाहिए और वह उपावन्ध II के मद 3 के समान होना चाहिए।

प्ररूप ख

कंपनी का नाम

रसायन कारखाने का नाम और पता

— को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान मलस्यूटिक अम्ल (श्रेणी) के विक्रय की लागत दर्शाने वाला विवरण

विक्रीत मात्रा	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
	(मात्रा) टन	(मात्रा) टन
1	2	3

1. प्ररूप क/क-1 से अन्तर्गत मलस्यूटिक अम्ल की लागत

2. विक्रय और वितरण व्यय

- (1) वेतन और मजदूरी
- (2) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन
- (3) माल भाड़ा और परिवहन प्रभार
- (4) गोदाम का किराया
- (5) अन्य व्यय

3. प्रशासन का अंश

4. कुल लागत जिसमें विक्रय और वितरण व्यय भी है।

5. व्याज प्रभार

6. कर्मचारियों का वार्षिक बोनस

7. कानूनी उपदान (जिसमें रमब भी है)

8. अन्य व्यय जो शुद्ध लागत में सम्मिलित नहीं हैं (जो विनिर्दिष्ट किए जाएंगे)

1	2	3
9. देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा पर उत्पाद शुल्क को छोड़कर कुल व्यय		
10. देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा पर उत्पाद शुल्क को छोड़कर कुल विक्रय प्राप्तियां		
11. मात्रा		

टिप्पणः—

- विक्रय किए गए सल्फ्यूरिक अम्ल की प्रत्येक श्रेणी के लिए पृथक् पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे।
- कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपदान (वास्तविक और व्यवस्थाएं यदि कोई हों, दोनों सामग्र आकार पर) और ध्याज प्रभार केवल प्ररूप 'ख' और 'ग' में ही दशित किए जाएंगे।
- निर्यात किए गए सल्फ्यूरिक अम्ल की बाबत (उपयुक्त रूप से उल्लिखित) इस प्ररूप में पृथक् पृथक् लागत विवरण रखा जाएगा जिसमें कि निर्यात पर उपगत खर्च और उस पर उपाजित प्रोत्साहन भी दशित किए जाएंगे।

प्ररूप-ग

कंपनी का नाम

रसायन कारखाने का नाम और पता

—को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान

कंपनी के कुल व्यय/आय का सल्फ्यूरिक अम्ल और अन्य क्रिया-कलापों के बीच आबंटन बशर्तें वाला विवरण

क्रम सं०	विविष्टियां	कुल व्यय (₹०)	लागू अंश	
			सल्फ्यूरिक अम्ल (₹०)	अन्य क्रिया-कलाप (₹०)
1	2	3	4	5
1.	खपत की गई कच्ची सामग्री			
2.	खपत की गई प्रसंस्करण सामग्री			
3.	खपने वाला सामान			
4.	बेसन और मजदूरी			
5.	विद्युत, ईंधन और अन्य सेवाएं			
6.	मरम्मत और अनुरक्षण			
7.	अन्य संकर्म उपरिख्य			
8.	अवक्षयण			
9.	प्रशासन उपरिख्य			
10.	बालू कार्य के आदि और अन्त अतिशेषों के बीच अन्तर का समायोजन			
11.	घटाएं: बसूलियों के लिए मुजरा			
	(i) उपोत्पाद			
	(ii) अन्य			
12.	घटाएं: अपनी खपत			
13.	परिवर्तित माल के आदि और अन्त अतिशेषों के बीच अन्तर का स्टॉक समायोजन			
14.	पैकेज व्यय, यदि उपगत किया गया हो			
15.	विक्रय और वितरण व्यय			
16.	व्याज प्रभार			
17.	कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न वार्षिक बोनस			
18.	कानूनी उपदान (जिसमें रसद सम्मिलित है)			
19.	कोई अन्य व्यय जो लागत में सम्मिलित नहीं है (मदें विनिर्दिष्ट की जाएं)			
20.	घटाएं: कोई अन्य आय जो लागत में न हों (मदें विनिर्दिष्ट की जाएं)			
21.	उत्पाद शुल्क को छोड़कर योग			
22.	कम करें निर्यात फायदे, यदि कोई हों			
23.	उत्पाद शुल्क को छोड़कर शुद्ध विक्रय प्राप्तियां			
24.	मात्रा			

इस प्ररूप की सभी आय और व्यय का सुसंगत अवधि के वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा।

प्ररूप घ

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

-----को अन्त होने वाले वर्ष में सल्फ्यूरिक अम्ल के उत्पादन की इकाई लागत को दर्शाने वाला विवरण

उत्पादित मात्रा	विक्रय की गई मात्रा	
विशिष्ट	प्रति टन लागत	
	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1	2	3
1. सल्फर/पाइराइट सल्फर डाई आक्साइड की लागत		
2. उत्प्रेरक		
3. कुल सामग्री लागत		
4. वेतन और मजदूरी		
5. उपयोगी वस्तुएं (क) जल (ख) वाष्प (ग) विद्युत		
6. मरम्मत और अनुरक्षण		
7. अन्य संकर्म उपरिख्य		
8. अवक्षेपण		
9. उत्पादन से संबंधित प्रशासन उपरिख्य का अंश		
10. योग (1 से 9 तक)		
11. घटाएं: वसूलियों के लिए मुजरा		
12. योग		
13. चालू कार्य के प्रारंभ और समाप्ति के लिए समायोजन		
14. अपनी छपत का समायोजन		
15. शुद्ध योग		
16. आदि और अन्त अतिशेष का समायोजन		
17. विक्रय किए गए सल्फ्यूरिक अम्ल की कुल लागत		
18. विक्रय और वितरण उपरिख्य		
19. प्रशासन उपरिख्य का अंश		
20. कुल लागत (जिसमें विक्रय और वितरण व्यय भी है) (विक्रय की लागत)		
21. व्याज प्रभार		
22. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस		
23. कानूनी उपदान का उपबंध और वास्तविक संवाय		
24. अन्य व्यय जो लागत में सम्मिलित नहीं हैं (शुद्ध)		
25. कुल व्यय जिसमें उत्पाद शुल्क नहीं है किन्तु देश में बेची गई मात्रा के अन्य सभी व्यय सम्मिलित हैं।		
26. विक्रय प्राप्तियां		
27. मात्रा		

टिप्पण:—

(1) उत्पादित और विक्रय किए गए प्रत्येक श्रेणी के सल्फ्यूरिक अम्ल के लिए पृथक् पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे।

(2) मानक लागत का अनुसरण करने वाली कंपनियों की दशा में, अंतर्गत का समायोजन प्ररूप 'क' और 'क'-1 में यथावर्षित समुचित स्थान पर किया जाएगा।

[फा०नं० 52/150/74-सी०ए०बी०]

ए० नील कंठन, संयुक्त मन्त्रि

MINISTRY OF LAW, JUSTICE & COMPANY AFFAIRS
(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 4th July, 1980

G.S.R. 395(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of Section 642 read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely:—

1. Short title and commencement.—(i) These rules may be called the Cost Accounting Records (Sulphuric Acid) Rules, 1980.

(ii) They shall come into force on 1st day of August, 1980.

2. Application.—They shall apply to every company engaged in the production or manufacture of Sulphuric Acid in the various grades viz. Technical (Commercial), Battery, Pure, Analytical etc.—excepting those companies falling under the category of "small scale industrial units".

For the purposes of this rule, "Small scale industrial units" means any industrial undertaking registered with Directorate of Industries or Small Scale Industries, as the case may be, of the State Government in respect of which the investment in plant and machinery is not in excess of ten lakhs of rupees in value.

3. Maintenance of Records.—(1) Every company to which these rules apply shall in respect of each of its financial year on or after the commencement of these rules keep proper books of accounts containing inter alia the particulars specified in Schedule I and Schedule II annexed to these rules relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as these are applicable to the Sulphuric Acid referred to in rule 2:

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2.

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sale of any grade of sulphuric acid referred to in rule 2 at regular intervals say quarterly during the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole from the particulars entered therein and every such books of account and the proforma specified in Schedule II shall be completed within ninety days from the end of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) in the same manner as he is liable to maintain accounts under section (1) of section 209 of the said Act.

4. Penalty.—If a company contravenes the provisions of Rule 3, the company and every officer thereof who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of Rule 3, shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

SCHEDULE I

(See Rule 3)

I. Materials:

(a) Raw materials.—Proper records shall be maintained showing all receipts, issues and balances both in quantities and cost of sulphur actually used in the production, processing or manufacturing of sulphuric acid in any grade. These records for raw materials shall contain such details as to

enable the company to determine the quantity, cost of receipts (including all direct charges upto the works), issues and balances of raw materials. The basis on which the said quantities and costs of issues and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records. Any concession in rates of sulphur obtained such as concession on the end use of the sulphuric acid shall also be accounted for and exhibited suitably, and adjustment made in the cost records.

(b) In case sulphuric acid is manufactured from sulphur ores, such as, Zinc Pyrites (Zinc Sulphide), Copper pyrites (copper sulphide), Iron pyrites (Iron sulphide) and other sulphur bearing compounds, proper records shall be maintained to record the value and quantity of the inputs so that the cost of sulphuric acid manufactured may be worked out properly.

(c) Process Materials.—Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and costs of each item of process materials and catalyst. In case of vanadium pentoxide, proper records shall be maintained for the value and quantity issued in a financial year suitably adjusted for the consumption and if the utilisation is lasting for more than one financial year necessary adjustment should be made. If it is not possible consumption may be assessed on technical basis. The costs of such process materials and catalyst, shall include all direct charges upto works wherever specifically incurred. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured.

(d) Recoveries of Process chemicals.—Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of chemicals recovered in the different processes. In the case of certain chemicals thus recovered which cannot be re-used in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further process is necessary to make these chemicals usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained.

(e) Consumable stores, small tools, machinery spares, etc.—(i) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works wherever specifically incurred.

(ii) In the case of consumable stores and small tools, the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

(iii) The cost of issues and consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant heads of accounts such as production, repairs to plant and machinery, repairs to buildings etc. Materials consumed on capital works such as additions to buildings, plant and machinery and other assets shall be shown under relevant capital heads.

(f) Wastages, spoilages, rejections, losses, etc. of materials.—Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or for any other reasons. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages, if any, in determining the cost of the product shall be indicated in the cost records.

II. Salaries and Wages:

(a) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees and the departments or cost centres and the work of which they are employed. The records shall also indicate separately:—

- (i) overtime wages earned;
- (ii) piece rate wages earned;
- (iii) incentive wages earned either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;

(iv) earnings of casual labour.

(b) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product shall be disclosed in the cost records.

(c) Any wages and salaries allocatable to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

III. Service department expenses :

(a) Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred for each service department or service cost centre. These expenses shall be apportioned to other service and production departments on an equitable basis and applied consistently.

(b) Water.—Proper records showing the quantity and cost of water treated and consumed for the manufacture of sulphuric acid in different cost centres or departments shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure I to this Schedule. The cost of treated water allocated to the departments concerned shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(c) Steam.—Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed in the production of sulphuric acid in different cost centres or departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure II to this Schedule. The cost of steam consumed by the Sulphuric acid and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Sulphuric acid plant, the cost of steam so supplied shall be charged to the sulphuric acid activity on a reasonable basis and applied consistently. Proper records shall be maintained for the quantity of the exo-thermic heat (waste heat) generated by the sulphuric acid plant and supplied to boiler house and any other service plants. The credit shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(d) Power.—Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of sulphuric acid in different cost centres and departments etc. These records shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure III to this Schedule.

Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Sulphuric acid plant, adequate records shall be maintained to assess the quantity and cost of power so supplied. The rate charged by that unit shall be on a reasonable basis and applied consistently. The cost of power allocated to production of sulphuric acid shall be on a reasonable basis applied consistently.

IV. Workshop/Repair and Maintenance :

Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop expenses to different cost centres and departments. Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost of sulphuric acid manufactured during the relevant period.

Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and due share of the overheads. The jobs carried out by the workshop of sulphuric acid unit for other units of the company and vice-versa shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

V. Depreciation :

(a) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided. These records shall, inter alia indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of installation and rate of depreciation. In respect of those assets, the cost of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as the book value. Such a valuation shall exclude revaluation of any assets that had been prior to the aforesaid date.

(b) The basis on which depreciation is calculated and allocated to the various cost centres and departments and to products shall be clearly indicated in the records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. In the case of assets or group of assets on which depreciation is written off at the rate of 100 per cent in the relevant year otherwise than as provided for in the Income Tax Act 1961 (43 of 1961) and rules made thereunder such depreciation shall be spread over the number of years during which benefit is derived from such assets or group of such assets. In case the amount of depreciation charged in the cost records in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, the amount so charged in excess shall be indicated clear in the cost records. The cumulative depreciation charged in the records against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

VI Overheads :

Proper records shall be maintained showing various items of expenses comprising overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped into works, administration and selling and distribution overheads. Where the company is engaged in the manufacture of any other product or other activity in addition to manufacture of Sulphuric Acid, the Overheads directly relating to that particular activity or product shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the remaining common expenses shall be apportioned on reasonable and equitable basis and applied consistently. The records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of common overheads including head office expenses of the company to sulphuric acid activity and other activities. Where overheads are allocable apportionable to Capital Works they shall be indicated separately in the cost records. The method followed for apportionment of common expenses and the basis of absorption of the overheads to the products shall also be indicated in the cost records.

VII. Research and development expenses :

Proper records showing the details of expenses if any, incurred by the company for the research and development of sulphuric acid according to the nature viz. development of products, existing and new, processes of manufacture existing and new, design and development of new plant facilities, market research for the existing and new products etc. shall be maintained separately. Where the utility of such research extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of sulphuric acid and other products on a reasonable basis and applied consistently.

VIII. Interest :

Proper records shall be maintained showing interest charges. The amount of interest shall be allocated to Sulphuric Acid and other activities on a reasonable and equitable basis which is to be followed consistently. The basis of such allocation shall be spelt out clearly in the

costs. Basis for further apportionment of the share of interest for Sulphuric acid to different grades thereof shall also be reasonable and equitable and the same shall be followed consistently.

IX. Expenses on Export :

Proper records showing the expenses incurred on the export of sulphuric acid, if any, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports as well as any export incentives earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentive shall be treated as other income and reflected in the cost records.

X. Sulphuric Acid transfer for captive consumption :

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of sulphuric acid transferred to other departments units of the company for self-consumption. Such transfer shall ordinarily be effected at cost to be disclosed in the cost records. If, however, the transfer of sulphuric acid is made for captive consumption at a valuation other than cost, the notional profit or loss arising out of such transfer shall also be disclosed in the cost records.

XI. Work-in-progress and finished goods stock :

The method followed for determining the cost of work-in-progress and finished goods stock shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The method adopted shall be followed consistently.

XII. Cost Statements :

In case where Sulphuric acid is manufactured from the Sulphur dioxide gas obtained from Sulphate of Zinc or Copper etc. the cost of Sulphur dioxide gas shall be assessed on the basis of Sulphur content or on appropriate technical basis if actual measurement is not possible. Based on the same the cost of production of sulphuric acid shall be worked out and exhibited in the cost statement as at proforma A-I.

(a) If the company manufactures for sale or for own use sulphuric acid in any of the grades mentioned in Rule 2, the costs shall be shown separately for each grade in proforma A.

(b) The cost of product arising from a process which forms the raw material for a subsequent process shall be valued at cost of production upto the previous stage.

XIII. Production Records :

Quantitative records of all finished products, issued for sale and/or for captive consumption and balance of different grades of sulphuric acid produced by the company shall be maintained. The cost of all finished production may be kept in detail or in the form of control accounts for each type of product, provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically at least once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account of each grade of sulphuric acid.

XIV. Reconciliation of cost and financial accounts :

The cost records shall be reconciled periodically with the financial books of account so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The period for which such reconciliation is effected shall not exceed the period of the financial year of the company. The reconciliation shall be done in such a manner that the profitability of the product under reference can be correctly ascertained and profits/loss of the product reconciled with the overall profits/losses of the company. A statement show-

ing the total expenses incurred and the income received by the company and the share applicable to sulphuric acid activity shall be maintained in Proforma C of Schedule-II duly reconciled with the financial accounts.

XV. Adjustment of Cost Variances :

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals, such as standard costing, the record shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the products under such procedures. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule II. The reasons for variances shall be indicated in the cost records.

XVI. Records of physical verification :

Records of physical verification shall be maintained in respect of all items held in stock such as raw materials, chemicals, machinery, spares, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for the shortages/surpluses arising out of such verification and the method followed for adjusting the same in the costs of the product shall be indicated in the records.

XVII. Inter-Company Transactions :

In respect of supplies made or services rendered by the company to its holding company or a subsidiary or a company in the same management as defined in Section 370 (1B) of the Companies Act, 1956, (1 of 1956) or a company in which a Director of the company is also a Director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements or understandings reached, in respect of :—

- (a) purchase and sale of raw materials and process materials, components, rejected goods including scrap and fixed assets ;
- (b) utilisation of plant facilities ;
- (c) supply of utilities ; and
- (d) administrative, technical, managerial, and any other consultancy services.

These records shall indicate the basis followed for arriving at the rates charged between them so as to enable determination of the reasonableness of the rates charged/paid for such services.

XVIII. Statistical Records :

Statistical data such as available plant hours, actual plant hours worked with reasons for stoppages, under classified headings, yield percentage of sulphuric acid to the input of sulphur or other raw materials and consumption of steam and other utilities per tonne of sulphuric acid shall be kept.

Such records as will enable the company to identify the capital employed for the sulphuric acid activity shall also be maintained. The records shall also show fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period. The records shall in addition show assets as replacement and that added for increasing the existing capacity.

Statistical and other records maintained in compliance with the provisions of this Schedule and Schedule II shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over operations and costs and to provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1968 as amended from time to time. The data maintained in the Cost records shall be reconciled with the periodical returns submitted by the company to the excise and other Government authorities.

ANNEXURE—I

Name of the Company _____

Name and address of the Chemical Factory _____

Statement showing the cost of water treated/cold softening /Hot softening/consumed during the year ending _____

Quantity of water treated _____

Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per kilolitre of water treated (Cold Softened/Hot Softened)	
1	2	3	4	5(a)	5(b)
				Current year	Previous year
1. Water Royalty					
2. Chemicals :					
(a)					
(b)					
(c)					
3. Stores					
4. Power					
5. Salaries & Wages					
6. Repairs and Maintenance					
7. Overheads					
8. Depreciation					
Total					
9. Less : Credit, if any					
10. Net Total					

No. of units

Amount
Rs.

Consumption for :—

(i) Steam _____

(ii) Power _____

(iii) Other service Departments _____

(iv) Sulphuric acid _____

Total (vide 10 above)

Notes—1. If treated water is supplied to any other out side Party, necessary credits for recoveries made shall be given against item 9.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest, charges shall be shown in proforma 'A', 'B', 'C', and 'D' only.

ANNEXURE—II

Name of the Company _____

Name and address of the Chemical Factory _____

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending _____

Quantity of steam raised _____

Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Current year	Previous year
1	2	3	4	5(a)	5(b)
				Current year	Previous year

1. Water (as per Annexure I)

1	2	3	4	5a	5b
2. Fuels					
(a) Coal					
(b) Fuel oil					
(c) Electricity					
(d) Other Fuels, if any (to be specified)					
3. Quantity of waste heat from Sulphuric Acid Plant					
4. Other Direct Expenses (such as boiler inspection fee etc.)					
5. Consumable stores					
6. Salaries and Wages					
7. Repairs and Maintenance					
8. Overheads					
9. Depreciation					
10. Total					
11. Less : Credit, if any					
12. Net Quantity and cost of live steam					
Consumption for			Unit	Amounts (Rs.)	
(i) Electricity Generation					
(ii) Sulphuric Acid					
(iii) Others					
	above				

Notes --(1) If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item 11.

(2) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges shall be shown in proforma 'C' & 'D' only.

(3) The rate at which waste heat is evaluated vide item 3 of this Annexure should tally with that given in item 11 of Proforma A/A.

ANNEXURE—III

Name of the Company

Name and address of the Chemical Factory

Statement showing the cost of power generated/purchased and consumed during the year ending

Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per Unit	
				Current year	Previous years
No. of units generated	KWH				
No. of units purchased	KWH				
Total					
Consumption in Power house including other losses	KWH				
Net units consumed	KWH				
Percentage of loss to total power generated and purchased					
A. 1. (a) Steam (As per Annexure II or purchased)					
(b) Other materials (if any to be specified)					
2. Consumable stores					
3. Other Direct charges (such as electricity duty etc).					
4. Salaries & Wages					
5. Repairs and maintenance					
6. Overheads					
7. Depreciation					
8. Total(1 to 7)					
9. Less : Credits, if any					

1	2	3	4	5	6
10. Net cost of power generated_____					
B. Power purchased_____					
11 Total (A plus B)_____					
Average cost per unit_____					
Consumed in :				Quantity	Amount Rs.
(i) Water treatment					
(ii) Steam Generation					
(iii) Sulphuric Acid					
(iv) Others					
Total—Vide 11 above					

Notes : (1) Cost per unit shall be worked out with reference to the net units of power available for use after deducting consumption in the power house and other losses.

(2) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges shall be shown in proformae 'B', 'C' and 'D' only.

(3) Realisation, if any, by sale or power to outside parties etc. shall be shown separately against item 9 of this Annexure.

SCHEDULE II

(See rule 3)

PROFORMA 'A'

Name of the company_____

Name and address of the Chemical Factory_____

Statement showing the cost of production of Sulphuric Acid (Grade to be indicated)

transferred for despatch/sale during the year ending_____

		Current year M.T.	Previous year M.T.		
Quantity produced :					
Particulars	Quantity	Rate Rs.	Amount Rs.	Cost per tonne	
				Current year Rs.	Previous year Rs.
1	2	3	4	5	6
1. Sulphur/Pyrites					
2. Catalyst					
3. Salaries and Wages					
4. Utilities :					
(a) Water					
(T) Steam					
(c) Power					
5. Repairs and Maintenance					
6. Other Works Overheads					
7. Depreciation					
8. Share of Administration Overheads					
9. *Adjustment for cost variances, if any					
(a) Materials					
(b) Labour					
(c) Overheads					
10. Total 1 to 9					
11. Less : Credit for recoveries if any including waste heat (To be specified)					
12. Total					
13. Adjustment for opening and closing work-in-progress					

1	2	3	4	5	6
14. Adjustment for self consumption—					
15. Net total —					
16. Add opening Balance					
17. Less : Closing Balance					
18. Total cost of Sulphuric Acid transferred to Proforma 'B'					

(*) Applicable to companies maintaining records on standard costing system only.

Notes : 1. Separate cost statements shall be maintained in respect of different grade of Sulphuric Acid manufactured.

2. If any other material like pyrites is used as raw material, the details of the same shall be mentioned in the place of Sulphur against item 1 of this Proforma.

3. Bonus to employees other than incentive bonus, statutory gratuity (Overall basis both actuals and provision, if any) and interest charges shall be shown in Proforma 'B', 'C' and 'D' only.

4. Credit for waste heat from the Sulphuric Acid should be technically evaluated and shown in the Cost Sheets against item 1 of this Proforma and should correspond to item 3 of Annexure II.

PROFORMA A -1

Name of the Company —

Name & Address of the Factory —

Statement showing the cost of production of Sulphuric acid (Grade) from Sulphates of Zinc, Copper etc.

Quantity produced :

Current year M.T.

Previous year M.T.

Particulars	Quantity.	Rate Rs.	Amount Rs.	Cost of per tonne	
				Current year Rs.	Previous year Rs.
1	2	3	4	5	6

1. Cost of Sulphur-dioxide as assessed.

2. Catalyst

3. Salaries & Wages

4. Utilites :

(a) Water

(b) Steam

(c) Power

5. Repairs & Maintenance

6. Other works overheads

7. Depreciation

8. Share of Administration Overheads

9. *Adjustment for cost variances, if any

(a) Material

(b) Labour

(c) Overheads—

10. Total 1 to 9—

11. Less : Credits recoveries, if any including waste heat—

12. Total—

13. Adjustment for opening & closing work in progress

14. Adjustment for self consumption

15. Net total—

1	2	3	4	5	6
16. Add opening balance					
17. Less : Closing Balance					
18. Total cost of Sulphuric Acid transferred to Proforma B.					

*Applicable to Companies maintaining records on standard costing system only.

- Notes :—1 The basis on which the cost and quantity of Sulphur dioxide is assessed to be indicated. Basis of valuations of Sulphur dioxide, generated as by product and used for production of Sulphuric acid shall be reasonable and followed consistently
2. Separate cost statement shall be maintained in respect of different grades of sulphuric acid manufactured.
3. Bonus to employees other than incentive bonus. Statutory gratuity (overall both actuals and provisions, if any) and interest charges shall be shown in Proformae 'B', 'C' and 'D' only.
4. Credit for waste heat from Sulphuric Acid Plant should be technically evaluated and shown against item No. 11 of this proforma and should correspond to item 3 of Annexure II.

PROFORMA 'B'

Name of the Company

Name and address of the Chemical Factory

Statement showing the cost of sales of Sulphuric

Acid (Grade) sold during the year ending

				Current year	Previous years
				(Quantity) Tonnes	(Quantity) Tonnes
Quantity sold.					
Particulars	Quantity	Rate	Total Cost Rs.	Cost per tonne	
				Current year Rs.	Previous year Rs.
1	2	3	4	5	6
1. Cost of Sulphuric Acid transferred from Proforma A/A-1					
2. Selling and distribution Expenses :					
(i) Salaries and Wages					
(ii) Commission to Selling Agents.					
(iii) Freight and transport charges					
(iv) Godown rent					
(v) Other expenses					
3. Share of Administration					
4. Total cost including selling and distribution expenses					
5. Interest charges					
6. Annual Bonus to employees					
7. Provision for statutory gratuity (including Provision)					
8. Other expenses not included in cost (Net) (to be specifid) _____					
9. Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country					
10. Total Sales realisation excluding excise duty for quantity sold within the country					
11. Margin. _____					

Notes : 1. Separate cost Statements shall be maintained in respect of each grade of Sulphuric Acid sold.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, Statutory gratuity (overall both actuals, and provisions, if any) and interest charges shall be shown in Proformae 'B' 'C' and, 'D' only.

3. Separate cost statement under this Proforma (suitably modified) shall be maintained in respect of Sulphuric Acid exported wherein expenses incurred on export and incentives earned thereon shall also be shown.

PROFORMA 'C'

Name of the Company_____

Name and address of the Chemical Factory_____

Statement showing the allocation of total expenses/income of the company between Sulphuric Acid and other activities during the year ending_____:

Sl. No.	Particulars	Total Expenses (Rs.)	Share applicable to	
			Sulphuric Acid (Rs.)	Other Activities (Rs.)
1	2	3	4	5
	1. Raw materials consumed			
	2. Process materials consumed.			
	3. Consumable Stores			
	4. Salaries & Wages.			
	5. Power, Fuel and other Services			
	6. Repairs and Maintenance.			
	7. Other Works overheads			
	8. Depreciation			
	9. Administration Overheads			
	10. Adjustment for difference between opening and closing balances of work-in-progress			
	11. Less : Credits for Recoveries :			
	(i) By Products			
	(ii) Others			
	12. Less : Self Consumption			
	13. Stock adjustment for difference between opening and closing stock of finished goods.			
	14. Packing expenses, if incurred			
	15. Selling and Distribution expenses			
	16. Interest charges			
	17. Annual bonus to employees other than incentive bonus			
	18. Statutory gratuity (including provision)			
	19. Any other expenses not included in cost (Items to be specified)			
	20. Less : Any other income not considered in cost (Items to be specified)			
	21. Total excluding excise duty			
	22. Deduct export benefits, if any			
	23. Net sales realisation excluding excise duty			
	24. Margin			

All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

PROFORMA 'D'

Name of the Company—

Name and Address of the factory—

Statement showing the unit cost of production of Sulphuric Acid for the year ending—

Quantity produced.....

Quantity sold—

Particulars	Cost per tonne	
	Current Year	Previous Year
1	2	3
1. Cost of Sulphur/Pyrites Sulphur-dioxides		
2. Catalyst		
3. Total Material Cost		
4. Salaries & Wages		
5. <i>Utilities</i>		
(a) Water		
(b) Steam		
(c) Power		
6. Repairs & Maintenance		
7. Other Works overheads		
8. Depreciation		
9. Share of Administrative overheads relating to production		
10. Total (1 to 9)		
11. Less : Credit for recoveries		
12. Total		
13. Adjustment for opening & closing work - in-progress		
14. Adjustment for self consumption		
15. Net Total		
16. Adjustment for opening & closing balance		
17. Total cost of sulphuric acid sold.		
18. Selling & Distribution overheads		
19. Share of Administrative overheads		
20. Total cost including selling & distribution expenss (Cost of sales)		
21. Interest charges		
22. Annual bonus to employees		
23. Provision and actual payment of statutory gratuity		
24. Other expenses not included in cost (Net)		
25. Total expenses excluding excise duty but including all other expenses for quantity sold within the country		
26. Sales realisation		
27. Margin		

Notes : 1. Separate cost statement shall be maintained in respect of each grade of sulphuric acid produced and sold.

2. In the case of companies following standard costing necessary adjustment of variances shall be made at the appropriate place as shown in proformae 'A' & 'A'-1.

[52/150/74-CAB]

A. NEELAKANTAN, Jt. Secy.

